

INDICE SOMMARIO

| | |
|---|----|
| Prefazione di <i>Francesco Palazzo</i> | v |
| Presentazione di <i>Fabio Di Vizio</i> e <i>Gabriele Mazzotta</i> | ix |
| Curatori e Autori | xv |

INTRODUZIONE

L'EVOLUZIONE STORICA DELLA NORMATIVA PENAL-TRIBUTARIA

di *Fabio Di Vizio*

| | |
|--|----|
| 1. La nascita del diritto penale tributario. | 1 |
| 2. Dalla l. n. 4/1929 alla l. n. 516/1982. | 4 |
| 3. La riforma del d.lgs. n. 74/2000 | 9 |
| 4. Il ritorno alle inquietudini “riscossive” | 10 |
| 5. Il diritto penale-tributario del futuro: tra spinte protettive degli interessi finanziari della UE e nuova concezione della pena. | 18 |

Parte I

I REATI TRIBUTARI

Sezione I

NOZIONI GENERALI

CAPITOLO 1

LE DEFINIZIONI LEGALI

di *Fabio Di Vizio*

| | |
|---|----|
| 1. Premessa | 37 |
| 2. Le fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. | 38 |
| 3. Gli elementi attivi e gli elementi passivi | 50 |
| 4. Le dichiarazioni rilevanti ai fini penali tributari e i fatti commessi da persona diversa dal contribuente | 51 |

| | | |
|------|---|----|
| 5. | Il fine di evadere le imposte e il fine di consentire a terzi l'evasione. | 71 |
| 6. | L'imposta evasa | 72 |
| 6.1. | Le rettifiche di perdite e l'imposta evasa teorica: la ricostruzione della capacità contributiva effettiva | 78 |
| 6.2. | L'irrilevanza penal-tributaria dell'abuso del diritto. | 80 |
| 6.3. | La nozione speciale di evasione d'imposta di rilievo per la dichiarazione infedele: art. 4 comma 1- <i>bis</i> e 1- <i>ter</i> , d.lgs. n. 74/2000 e art. 6 comma 4, d.lgs. 5 agosto 2015, n. 128 | 86 |
| 7. | Le soglie di punibilità | 92 |
| 8. | Le operazioni simulate e i mezzi fraudolenti | 95 |
| 9. | I crediti inesistenti e i crediti non spettanti | 97 |

CAPITOLO 2

I SOGGETTI

di *Fabio Di Vizio*

| | | |
|-----|--|-----|
| 1. | I delitti tributari quali reati a soggettività ristretta | 101 |
| 2. | Il concorso degli estranei: il caso del consulente fiscale "professionista" | 113 |
| 3. | Il concorso "negato" dall'art. 9 d.lgs. n. 74/2000. | 121 |
| 4. | L'autore mediato | 124 |
| 5. | L'imprenditore individuale, l'istitutore e l'imprenditore occulto | 126 |
| 6. | Le società di persone. | 128 |
| 7. | Le società di capitali: amministratori, liquidatori e sindaci | 130 |
| 8. | La delega di funzioni connesse agli adempimenti tributari e l'inganno del delegato | 146 |
| 9. | L'amministratore di fatto e il prestanome | 149 |
| 10. | L'avvicendamento nelle cariche gestorie. | 160 |
| 11. | Il fallito, il curatore, il commissario liquidatore e il commissario straordinario. | 168 |
| 12. | Il sostituto | 176 |
| 13. | L'ente responsabile per illeciti amministrativi dipendenti da reati tributari. | 178 |

Sezione II

I DELITTI IN MATERIA DI DICHIARAZIONE

CAPITOLO 1

LA DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA MEDIANTE USO DI FATTURE O ALTRI DOCUMENTI PER OPERAZIONI INESISTENTI

di *Fabio Di Vizio*

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Inquadramento della fattispecie. | 191 |
| 2. | Il bene giuridico | 195 |
| 3. | I soggetti attivi | 195 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 4. | La condotta | 197 |
| 5. | L'elemento soggettivo | 217 |
| 6. | Il momento consumativo. | 223 |
| 7. | Il tentativo. | 224 |
| 8. | Le circostanze attenuanti e le cause di non punibilità | 227 |
| 9. | I rapporti con altri reati | 228 |
| 10. | Questioni processuali e trattamento sanzionatorio | 235 |

CAPITOLO 2

LA DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA MEDIANTE ALTRI ARTIFICI

di *Fabio Gugliotta*

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | La norma | 241 |
| 2. | Il bene giuridico | 242 |
| 3. | I soggetti attivi | 243 |
| 4. | La condotta | 245 |
| 5. | L'imposta evasa | 248 |
| 6. | L'elemento soggettivo | 249 |
| 7. | Il momento consumativo. | 252 |
| 8. | I rapporti con altri reati | 252 |
| 9. | Il trattamento sanzionatorio | 254 |

CAPITOLO 3

LA DICHIARAZIONE INFEDELE

di *Andrea Grandinetti*

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | La norma | 257 |
| 2. | Il bene giuridico | 259 |
| 3. | I soggetti attivi | 260 |
| 4. | La condotta | 261 |
| 5. | L'imposta evasa | 274 |
| 6. | L'elemento soggettivo | 279 |
| 7. | Il momento consumativo. | 280 |
| 8. | I rapporti con altri reati | 282 |
| 9. | Il trattamento sanzionatorio | 286 |

CAPITOLO 4

L'OMESSA DICHIARAZIONE

di *Agnese Di Girolamo*

| | | |
|----|-----------------------------|-----|
| 1. | La norma | 289 |
| 2. | Il bene giuridico | 290 |

| | | |
|------|--|-----|
| 3. | I soggetti attivi | 291 |
| 3.1. | Le violazioni del sostituto d'imposta | 296 |
| 4. | La natura del reato | 298 |
| 5. | La condotta | 298 |
| 5.1. | L'omessa presentazione della dichiarazione | 298 |
| 5.2. | La soglia di non punibilità e l'imposta evasa | 299 |
| 5.3. | Il termine e il momento di consumazione del reato | 302 |
| 5.4. | L'esterovestizione | 304 |
| 6. | L'elemento soggettivo | 311 |
| 7. | Le cause di non punibilità e la circostanza attenuante <i>ex art. 13-bis d.lgs. n. 74/2000</i> | 312 |
| 8. | Profili processuali | 314 |
| 8.1. | L'applicazione della pena su richiesta delle parti <i>ex art. 444 c.p.p.</i> | 314 |
| 8.2. | La competenza, l'esercizio dell'azione penale, le misure cautelari e le intercettazioni | 315 |

Sezione III

I DELITTI IN MATERIA DI DOCUMENTI, PAGAMENTO, ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE

CAPITOLO 1

L'EMISSIONE DI FATTURE PER OPERAZIONI INESISTENTI

di *Fabio Gugliotta*

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | La norma | 319 |
| 2. | Il bene giuridico e l'oggetto materiale | 319 |
| 3. | I soggetti attivi | 320 |
| 4. | La condotta | 322 |
| 5. | L'elemento soggettivo | 327 |
| 6. | Il momento consumativo | 329 |
| 7. | Il trattamento sanzionatorio | 330 |

CAPITOLO 2

L'OCCULTAMENTO O DISTRUZIONE DI DOCUMENTI CONTABILI

di *Giovanni Solinas*

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | La norma | 333 |
| 2. | Il bene giuridico, l'oggetto materiale ed il presupposto della condotta | 334 |
| 2.1. | Il bene giuridico | 334 |
| 2.2. | L'oggetto materiale | 335 |
| 2.3. | Il presupposto della condotta | 337 |
| 3. | I soggetti attivi | 338 |

| | | |
|------|---|-----|
| 4. | La condotta | 339 |
| 5. | L'elemento soggettivo | 343 |
| 6. | Il momento consumativo. | 343 |
| 7. | I rapporti con altri reati ed illeciti amministrativi | 344 |
| 7.1. | Rapporto con il delitto di bancarotta | 344 |
| 7.2. | Rapporto con i reati tributari di natura dichiarativa | 346 |
| 7.3. | Rapporto con il reato di truffa ai danni dello Stato | 346 |
| 7.4. | Rapporto con l'illecito amministrativo di mancato pagamento di IVA. | 347 |
| 8. | Il trattamento sanzionatorio | 347 |

CAPITOLO 3

I DELITTI DI OMESSO VERSAMENTO

di *Stefano Cavallini*

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Introduzione: due fattispecie “esemplari” dell’attuale diritto penale tributario. | 351 |
| 2. | Fibrillazioni e oscillazioni degli omessi versamenti: “andata e ritorno” della certificazione quale esclusivo centro di gravitazione dell’art. 10- <i>bis</i> | 354 |
| 2.1. | L’iniziale assetto e le prime pronunce della Corte costituzionale. | 355 |
| 2.2. | La trasfigurazione degli omessi versamenti con il d.lgs. n. 158/2015. | 356 |
| 2.3. | L’illegittimità costituzionale del “nuovo” art. 10- <i>bis</i> e la compatibilità dell’omesso versamento Iva con il diritto dell’Unione | 359 |
| 3. | Il volto attuale degli omessi versamenti: <i>a)</i> le costanti delle incriminazioni | 360 |
| 3.1. | I soggetti attivi | 360 |
| 3.2. | Gli oggetti materiali | 364 |
| 3.3. | Le soglie di punibilità | 366 |
| 4. | (<i>Segue</i>) <i>b)</i> Le novità strutturali del d.lgs. n. 87/2024. | 367 |
| 4.1. | Lo slittamento del <i>tempus commissi delicti</i> | 368 |
| 4.2. | Il debitore al bivio: la nuova alternativa strutturale dell’omissione. | 370 |
| 4.3. | I riflessi di diritto intertemporale. | 373 |
| 4.4. | Un primo provvisorio bilancio: struttura delle fattispecie e profili di irragionevolezza (e di eventuale eccesso di delega?) | 375 |
| 5. | L'elemento soggettivo: dolo generico e crisi di liquidità. | 377 |
| 6. | Le intersezioni con il diritto della crisi (cenni) | 383 |
| 7. | Trattamento sanzionatorio e rapporti con altri reati | 385 |
| 8. | Ulteriori profili sostanziali e processuali (rinvio) | 386 |

CAPITOLO 4

L'INDEBITA COMPENSAZIONE

di *Olivia Nati*

| | | |
|----|-----------------------------|-----|
| 1. | La norma | 387 |
| 2. | Il bene giuridico | 390 |
| 3. | I soggetti attivi | 391 |

| | | |
|------|--|-----|
| 4. | L'elemento oggettivo del reato | 393 |
| 4.1. | Le condotte e le nozioni di crediti inesistenti e non spettanti | 393 |
| 4.2. | Il mancato versamento di "somme dovute" | 413 |
| 5. | Il nuovo comma 2- <i>bis</i> dell'art. 10- <i>quater</i> | 416 |
| 6. | L'elemento soggettivo del reato. | 421 |
| 7. | Le soglie di punibilità ed il momento consumativo del reato. Il tentativo. | 422 |
| 8. | I rapporti con gli altri reati | 426 |
| 9. | Il trattamento sanzionatorio | 428 |

CAPITOLO 5

LA SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA AL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE

di *Fabio Di Vizio*

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Inquadramento della fattispecie. | 431 |
| 2. | La natura del reato e il bene giuridico. | 434 |
| 3. | I presupposti della condotta e l'oggetto materiale | 436 |
| 4. | I soggetti attivi | 445 |
| 5. | Le condotte | 452 |
| 5.1. | L'alienazione simulata | 452 |
| 5.2. | Gli altri atti fraudolenti | 454 |
| 5.3. | L'idoneità della condotta a rendere, in tutto o in parte, inefficace la procedura di riscossione coattiva e l'oggetto materiale. | 468 |
| 6. | L'elemento soggettivo: il dolo specifico | 473 |
| 7. | Il momento consumativo e il tentativo. | 475 |
| 8. | Le circostanze del reato | 477 |
| 9. | I rapporti con gli altri reati | 478 |
| 10. | Questioni processuali e trattamento sanzionatorio | 487 |
| 11. | Il falso nella transazione fiscale. Cenni. | 495 |

CAPITOLO 6

REATI IN TEMA DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE

di *Andrea Grandinetti*

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Il reato di false esibizioni documentali e false comunicazioni al fisco | 499 |
| 2. | Il reato di false esibizioni documentali e false comunicazioni al fisco nell'ambito della <i>voluntary disclosure</i> | 509 |
| 3. | Il reato di collaborazione volontaria fraudolenta <i>ex art. 5-octies</i> comma 1, lett. <i>i</i>), d.l. n. 167/1990. | 514 |
| 4. | Il reato di false attestazioni in materia di scudo fiscale | 517 |

Sezione IV
I REATI TRIBUTARI NELLA PROSPETTIVA DEL DIFENSORE

CAPITOLO 1
**I REATI TRIBUTARI NEL RAPPORTO CON I REATI
DI BANCAROTTA DA OPERAZIONI DOLOSE**

di *Antonio D'Avirro*

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Premessa | 523 |
| 2. | Le operazioni dolose: inquadramento generale | 523 |
| 3. | I reati tributari e le operazioni dolose | 528 |
| 4. | Le operazioni dolose e reati tributari omissivi | 530 |

CAPITOLO 2
**I REATI DI OMESSO VERSAMENTO E IL REATO DI SOTTRAZIONE
FRAUDOLENTA AL PAGAMENTO DI IMPOSTE**

di *Alessandro Traversi*

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Linee guida per il difensore nel processo per reati tributari | 535 |
| 2. | La nuova disciplina delle cause di non punibilità e della circostanza attenuante del pagamento del debito tributario dei reati previsti dal d.lgs. n. 74/2000 | 537 |
| 3. | La difesa in ordine al reato di omesso versamento di ritenute certificate | 539 |
| 4. | La difesa in ordine al reato di omesso versamento di IVA | 543 |
| 5. | La difesa in ordine al reato di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte. | 546 |

CAPITOLO 3
**LE PRINCIPALI CRITICITÀ NELLE INDAGINI E NELLA
TRATTAZIONE DIBATTIMENTALE DEI PROCESSI PER REATI TRIBUTARI**

di *Andrea Perini*

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Rilievi introduttivi | 551 |
| 2. | Il calcolo dell'imposta evasa: un falso problema? | 551 |
| 3. | La fatturazione di operazioni soggettivamente inesistenti | 555 |
| 4. | Omesso versamento dell'IVA e crisi di liquidità | 560 |
| 4.1. | (Segue) Il novello comma 3- <i>bis</i> dell'art. 13, introdotto dal d.lgs. 14 giugno 2024, n. 87. | 567 |

Sezione V
DISPOSIZIONI SOSTANZIALI COMUNI

CAPITOLO 1
LE PENE ACCESSORIE

di *Chiara Contesini*

| | | |
|----|---------------------------------------|-----|
| 1. | L'art. 12 d.lgs. n. 74/2000 | 573 |
|----|---------------------------------------|-----|

| | | |
|----|--|-----|
| 2. | Le singole pene accessorie e il rapporto con le pene accessorie comuni | 582 |
| 3. | Il rapporto con la sospensione condizionale della pena | 584 |

CAPITOLO 2

LE CAUSE DI NON PUNIBILITÀ E LE ATTENUANTI

di *Fabio Di Vizio*

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | L'impostazione premiale-riscossiva del moderno diritto penale tributario. | 589 |
| 2. | Le cause sopravvenute di non punibilità previste dall'art. 13 d.lgs. n. 74/2000 . | 595 |
| 3. | La speciale causa di non punibilità del decreto bollette. | 607 |
| 4. | La non punibilità per tenuità del fatto <i>ex</i> art. 131- <i>bis</i> c.p. | 613 |
| 5. | L'attenuante <i>ex</i> art. 13- <i>bis</i> d.lgs. n. 74/2000 | 624 |
| 6. | La circostanza attenuante della riparazione dell'offesa nel caso di estinzione per prescrizione del debito tributario. | 626 |

CAPITOLO 3

LA PRESCRIZIONE

di *Chiara Contesini*

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Il regime speciale in materia di imposte dirette e IVA. | 631 |
| 2. | Interruzione e sospensione della prescrizione. | 642 |
| 3. | La decorrenza della prescrizione per i singoli reati. | 647 |

Parte II PROFILI PROCESSUALI

CAPITOLO 1

LA COMPETENZA

di *Chiara Contesini*

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | La competenza per territorio | 655 |
| 2. | La competenza per materia | 665 |

CAPITOLO 2

I SEQUESTRI E LE CONFISCHE TRIBUTARIE

di *Fabio Regolo*

| | | |
|--------|---|-----|
| 1. | Premessa. | 669 |
| 2. | L'art. 12- <i>bis</i> d.lgs. n. 74/2000 e l'art. 321 c.p.p. | 670 |
| 2.1. | Il sequestro preventivo finalizzato alla confisca diretta. | 672 |
| 2.1.1. | La nozione di profitto del reato | 673 |
| 2.2. | Il sequestro preventivo finalizzato alla confisca "per equivalente" | 676 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 2.3. | Questioni comuni. La confisca diretta di somme di denaro | 677 |
| 2.3.1. | Il sequestro preventivo finalizzato alla confisca diretta di somme di denaro | 679 |
| 2.4. | L'obbligo di motivazione del giudice in relazione al sequestro preventivo finalizzato alla confisca | 687 |
| 2.5. | Il sequestro preventivo finalizzato alla confisca e gli accordi con l'Amministrazione Finanziaria | 691 |
| 2.6. | Il sequestro preventivo finalizzato alla confisca nel reato transnazionale . | 695 |
| 2.7. | Il sequestro preventivo finalizzato alla confisca per equivalente ed il concorso di persone nel reato tributario | 697 |
| 2.8. | La confisca e la prescrizione del reato tributario | 702 |
| 2.9. | La confisca senza sequestro | 706 |
| 2.10. | La confisca e il patteggiamento | 710 |
| 3. | L'art. 12-ter d.lgs. n. 74/2000 (casi particolari di confisca) | 714 |
| 4. | La confisca per illeciti amministrativi degli enti da reati tributari | 718 |
| 5. | L'art. 578-ter c.p.p. | 722 |

CAPITOLO 3

LA CUSTODIA GIUDIZIALE

di Chiara Contesini

| | | |
|----|-------------------------|-----|
| 1. | I presupposti | 725 |
| 2. | L'oggetto. | 727 |
| 3. | La procedura | 728 |

CAPITOLO 4

I RITI ALTERNATIVI E I REATI TRIBUTARI

di Olivia Nati e Fabio Di Vizio

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Il patteggiamento | 731 |
| 1.1. | I reati di omesso versamento ex artt. 10-bis e 10-ter d.lgs. n. 74/2000 e di indebita compensazione di crediti non spettanti ex art. 10-quater, comma 1, d.lgs. n. 74/2000 | 735 |
| 1.2. | I reati dichiarativi ex artt. 2, 3 e 4, d.lgs. n. 74/2000 e di omissione dichiarativa ex art. 5 d.lgs. n. 74/2000 | 737 |
| 1.3. | Il delitto di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti ex art. 8 d.lgs. n. 74/2000 | 744 |
| 1.4. | Il delitto di occultamento o distruzione di scritture contabili ex art. 10 d.lgs. n. 74/2000 | 747 |
| 1.5. | La riforma dettata dal d.lgs. n. 87/2024 | 749 |
| 1.6. | La riforma "Cartabia" | 751 |

| | | |
|----|---------------------------------|-----|
| 2. | Il giudizio abbreviato. | 758 |
| 3. | La messa alla prova. | 762 |

CAPITOLO 5

QUESTIONI PROBATORIE

di *Fabio Di Vizio e Alessandro Traversi*

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | L'accertamento dell'imposta evasa da parte del giudice penale alla luce delle sentenze tributarie e dell'accertamento tributario. | 767 |
| 2. | Le presunzioni fiscali e le regole probatorie tributarie. | 775 |
| 3. | L'accertamento induttivo e i dati bancari alla prova della specifica ed autonoma valutazione da parte del giudice | 780 |
| 4. | Le condizioni di deducibilità dei costi "neri". | 782 |
| 5. | La detraibilità dell'IVA assolta per rivalsa sugli acquisti in caso di accertamenti induttivi | 789 |
| 6. | I rapporti tra accertamento tributario, procedure conciliative e di adesione, processo penale per reati tributari | 791 |

Parte III

PRINCIPI DELLA GIURISPRUDENZA CONVENZIONALE E TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARI NELL'UNIONE EUROPEA

Sezione I

IL DIVIETO DI *BIS IN IDEM* NEL RAPPORTO TRA PROCESSO PENALE E PROCESSO TRIBUTARIO

CAPITOLO 1

LA RESPONSABILITÀ DEGLI ENTI PER ILLECITI AMMINISTRATIVI DIPENDENTI DA REATI TRIBUTARI: SGUARDO RETROSPETTIVO E PROSPETTIVE FUTURE TRA DOPPIO BINARIO E PRINCIPIO DEL *NE BIS IN IDEM*

di *Federica Lo Presti e Gaetano Ruta*

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Autonomia e pregiudizialità: i controversi rapporti tra procedimento tributario e procedimento penale | 799 |
| 2. | La legge 7 agosto 1982, n. 516 e la configurazione dei "reati prodromici". | 802 |
| 3. | La riforma del 2000 e il principio del doppio binario | 804 |
| 4. | I limiti al principio del doppio binario e il suo progressivo allentamento. | 809 |
| 5. | Il principio del <i>ne bis in idem</i> nell'elaborazione giurisprudenziale nazionale e convenzionale | 813 |

| | | |
|----|---|-----|
| 6. | Rapporti tra procedimento penale e processo tributario nella attuale disciplina degli artt. 19, 20 e 21 d.lgs. n. 74/2000 | 822 |
| 7. | La responsabilità amministrativa degli enti per illeciti penali tributari: presupposti e problemi aperti | 825 |

CAPITOLO 2

IL SISTEMA SANZIONATORIO AMMINISTRATIVO TRIBUTARIO

di *Pasquale Stellacci*

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Principi generali. | 829 |
| 1.1. | Principi di legalità, proporzionalità e <i>favor rei</i> (articolo 3) | 830 |
| 1.2. | Principio della personalità della sanzione (articolo 2) e della responsabilità per il suo pagamento (articolo 11) | 832 |
| 1.3. | Principi di imputabilità e colpevolezza (articoli 4 e 5). | 835 |
| 2. | Disapplicazione e riduzione delle sanzioni | 840 |
| 3. | Aumenti delle sanzioni. | 847 |
| 4. | Cumulo giuridico, cumulo materiale e continuazione | 851 |
| 5. | La derogabilità del divieto di <i>bis in idem</i> nei sistemi sanzionatori di doppio binario: condizioni e problemi aperti | 861 |

Sezione II

LA TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'UNIONE EUROPEA

CAPITOLO 1

LA DIRETTIVA PIF

di *Donata Patricia Costa*

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | La lunga strada della tutela penale del bilancio dell'Unione Europea | 869 |
| 2. | La direttiva (UE) 2017/1371 del Parlamento europeo e del Consiglio, in tema di lotta contro la frode che lede gli interessi finanziari dell'Unione mediante il diritto penale (c.d. "direttiva PIF"). | 872 |
| 3. | Il recepimento della direttiva PIF e le novità in materia di reati contro la pubblica amministrazione e reati tributari: l'ulteriore ampliamento dei reati presupposto per la responsabilità degli enti | 875 |

CAPITOLO 2

LA PROCURA EUROPEA E I PROCURATORI EUROPEI DELEGATI: STRUTTURA, FUNZIONAMENTO E COMPETENZE

di *Donata Patricia Costa*

| | | |
|----|---|-----|
| 1. | Il regolamento (UE) 2017/1939 del Consiglio del 12 ottobre 2017 relativo all'attuazione di una cooperazione rafforzata sull'Istituzione della Procura europea (EPPO) e la sua entrata in vigore | 881 |
|----|---|-----|

| | | |
|----|--|-----|
| 2. | Il decreto legislativo n. 9/2021 | 888 |
| 3. | La competenza per materia della Procura europea. | 890 |
| 4. | Le frodi carosello all’IVA | 893 |
| 5. | La competenza territoriale dei PED e le prime pronunce della Cassazione. . . . | 897 |
| 6. | Le prime decisioni della Procura Generale presso la Cassazione e della Corte di Cassazione sulla competenza funzionale dei PED | 902 |

Parte IV

IL PROFILO ORGANIZZATIVO E FORMATIVO

CAPITOLO 1

ARTICOLAZIONI SPECIALISTICHE NEL GIUDIZIO

di *Angelo Antonio Pezzuti*

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Premessa. | 911 |
| 2. | Gli interventi del Consiglio Superiore della Magistratura | 912 |
| 3. | La mancata specializzazione delle Sezioni G.i.p | 913 |
| 4. | Le circolari sulle tabelle e la “esigenza” di specializzazione. | 914 |
| 5. | Le nuove regole di giudizio e la sostanziale identità delle problematiche con la Procura e il dibattimento | 915 |
| 6. | I tempi nella redazione dei provvedimenti | 916 |
| 7. | Vantaggi e svantaggi della specializzazione | 917 |
| 8. | Moduli organizzativi | 918 |
| 9. | Risposte in carenza di specializzazione. | 918 |

CAPITOLO 2

I PRINCIPI DI ORGANIZZAZIONE CONDIVISA

di *Gabriele Mazzotta*

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Lo <i>status</i> del diritto penale-tributario e il bisogno formativo | 921 |
| 2. | Organizzazione giudiziaria e potere diffuso | 925 |
| 3. | Il progetto organizzativo del procuratore della Repubblica | 932 |
| 4. | La circolarità delle informazioni | 935 |
| 5. | L’interlocuzione necessaria tra gli uffici giudicanti e inquirenti nella costruzione dei documenti organizzativi | 940 |
| 6. | Il coinvolgimento dell’avvocatura: la creazione di sedi di confronto paritetico . . | 944 |
| 7. | La delibera del Consiglio Superiore della Magistratura 3 luglio 2024 (succ. mod. con delibera 9 ottobre 2024): puntualizzazioni concettuali e operative in tema di organizzazione della Procura della Repubblica | 945 |

| | | |
|----|---|-----|
| 8. | Il modello metodologico sull'uniforme applicazione del diritto secondo i parametri procedurali dell'art. 6 d.lgs. n. 106/2006 | 947 |
| 9. | La sintesi tra organizzazione e formazione: le declinazioni specialistiche | 949 |

CAPITOLO 3

**IL SENSO DELLA “PARTECIPAZIONE FORMATIVA”
NEL MODELLO ORGANIZZATIVO: SPERIMENTAZIONI OPERATIVE**

di *Gabriele Mazzotta*

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Dal modello paternalista al modello gerarchico con il limite della partecipazione (ovvero al modello partecipato con il limite della gerarchia) | 953 |
| 2. | L'equivoco sul procuratore <i>manager</i> | 957 |
| 3. | La piega burocratica nell'impegno del magistrato medio | 959 |
| 4. | Gruppi specialistici e professionalità dei pubblici ministeri: la criminalità economica | 961 |
| 5. | Le sezioni specializzate in tribunale: l'organizzazione del giudizio dibattimentale. | 963 |
| 6. | Tra formazione e organizzazione | 964 |
| 6.1. | Un'ipotesi di formazione specialistica della magistratura onoraria | 966 |
| 6.2. | Esperienze di collaborazione interprofessionale: la creazione del modello di relazione del curatore nelle procedure concorsuali | 970 |
| 7. | Spunti conclusivi (l' <i>homophrosyne</i> — comunanza professionale —) | 973 |

| | |
|---|-----|
| APPENDICE - Tavole di raccordo con il decreto legislativo 5 novembre 2024, n. 173 | 977 |
|---|-----|

| | |
|-----------------------------------|-----|
| <i>Indice analitico</i> | 983 |
|-----------------------------------|-----|

